

审计学院管理控制讲义（第一章第四节）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_A1_E8_AE_A1_E5_AD_A6_E9_c53_87917.htm

七、控制的自我评估

1、控制自评的意义和作用

控制自评是管理人员和内部审计师合作评价控制程序有效性的一种方法，又称为控制风险自我评价。

内部审计传统的方法是，通过审计测试发现问题与管理人员交换意见，然后提出审计报告，指出存在的问题和改进的建议。管理人员根据审计报告采取相应的措施，克服工作中存在的缺点和错弊。这种做法的缺点是管理人员没有参与，把监控工作完全委托给了审计人员，因而不能及时发现

问题，揭示风险所在，缺乏应有的效率和效果。随着内部审计的发展有必要用新的方法来改进。这种方法就是与管理人员结合，进行内控自评。通过控制自评可以发挥管理人员的积极性，他们可以学到风险管理、控制的知识，熟悉本部门的控制过程，使风险更易于发现和监控，使纠正措施更易于落实，使业务目标的实现更有保证。

内部审计师通过控制自评可以更好地了解控制程序的运作，以及剩余风险的严重程度。可以减少控制程序信息的收集，并取消某些测试工作。可以提高对控制过程评价和报告的质量。

2、内控自评的目标和组织形式

(1) 内控自评有四个目标：第一、确认风险。找出存在的风险。第二、评价为减少风险而设置的风险管理和控制措施的有效性。第三、制定把风险减少到可以接受程度的计划。第四、确定实现业务目标的可能性。

(2) 为了实现内控自评的目标，可以采取三种组织形式：第一、举办协调小组研讨班；第二、开展调查；第三、举行管理

员分析会。通常这三种形式是综合运用的。协调小组研讨班研讨班由各业务部门或职能部门不同层次的人员参加，组成工作小组去收集信息。研讨班有四种组织方式：

以业务目标为基础的方式。这是一种实现业务目标的最佳方式。具体做法是，从检查为实现业务目标而制定的控制措施开始，评价控制措施是否有效，确定剩余风险是否可以控制在可以接受的水平上。

以风险为基础的方式。这种方式按照目标、风险、控制过程的顺序开展工作。首先列示阻碍目标实现的各种风险，然后检查控制措施是否能对关键风险进行管理，最后确定剩余风险的严重性。

以控制为基础的方式。这种方式在开始运作之前已确认了关键的风险和控制，所以一开始便对减少风险的控制程序进行评价，分析其目前运作情况与管理人员的期望值之间的差距。

以过程为基础的方式。过程是指某一事项从开始到结束的全过程。这种方式要评价覆盖全过程的目标和各个中间步骤。目的是评价、更新、证明、改善和简化整个过程及其各组成活动的内容。它比以控制为基础的方式分析面更广，覆盖面更宽，为管理工作提供更多的支持。

调查形式一般使用问卷调查形式。这种形式在人数多、地区分散不宜集中举办研讨班，或者文化环境不便于公开坦诚的讨论，以及管理人员为了节省时间和成本的情况下比较可取。

管理人员分析会的形式由了解情况的人员或辅助人员组成小组，提出有关业务过程、风险管理活动和控制程序的问题进行分析，做出知情人的判断意见。控制自评的报告大多在研讨班中产生。报告记录小组的一致意见。在提交最终报告之前，小组要对报告进行审议。在意见不一致的情况下应进行无记名投票，以反映各种观点。以上介绍了

控制自评的各种组织形式。由于控制自评是一种新的审计方法，以及各个组织所处的环境不同，在运用时要从实际出发，与时俱进，开拓创新，灵活运用各种方式和方法。

3、内部审计机构在控制自评中的作用

内部审计机构在控制自评中可以发挥以下作用：

- (1) 对某些自评项目进行投资。包括赞助、设计、培训、承办自评项目、安排管理人员和工作小组参加有关项目等。
- (2) 为工作小组配备协调员和专家，给予人力支持。
- (3) 担任自评项目顾问，对小组评价报告担任最终核实人。
- (4) 通过自评协助管理人员建立和完善风险管理和控制系统。

为了保持内部审计机构的独立性和审计人员的客观性，内审主管在参与控制自评的过程中，要监测审计人员的客观性，以保证评价结果的客观性。

4、控制自我评估的总结

控制的自我评估方式

以研讨会的形式有条理、有依据、重复性的自我评估

控制的自我评估理念

- *控制的自我评估的理念是它应成为所有成员的责任；
- *控制过程的人员应对过程中的风险和控制进行评价。

控制的自我评估因素

- *全过程的计划和审前调查；
- *通过召集人将参与者集中起来；
- *制定分层次的目标，用以检查过程中的风险和控制；
- *配备记录员或电子投票机来记录建议和意见；
- *报告行动计划的结果和发展状况。

控制的自我评估与传统审计的比较

- *传统审计技术注重硬性控制，而不注重软性控制；
- *控制的自我评估对硬性控制和软性控制同等到关注。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com